

獻作名兩華聯今天

世界大戲院

片巨聲有唱歌音配部全

子鏡星明送附票隨日今

美人王 燕燕陳 玉玲阮 莉莉黎
無童。必人。融其。藏身。真鏡。明美
贈票。備人。融樂。嬌伴。真真。星麗

串會大動出體全星明爛燦

大 路

映開時同片巨部兩

各百如 界年此 留難良 意過機 七

漁 光 曲

角三 外捐 半時八時三間時 廉日 角二

初之人 產美十全十

期日映開意注

院戲大民國

(時九)(時六)(時三)場三夜日天今

華霍立斯李

作傑演合絲維黛蒂裴

LESLIE HOWARD

一傑著 生平唯 家馬漢 大著作



絕對 慘痛 傑構

孽 債

脫能身，受一縛的人愛
！解不終縛經，束生是



價票化民平訂改客顧待優

春 萬 李 霞 豔 雲

劉高小毛李 升斌峯斌官奎來慶春德

邱劉于張王張 久永清俊安斌良永祿德華福

子蟬金震鍾雲岳

鍾麟分馬落 劍子判鴻飛

句符蟬再工為宗要飛輕亦不瀟家兵震岳此
壯子蟬舞落為易極讚讚讚讚讚讚讚讚讚讚
丹特毛板合馬判演珍為各秘事蟬出係
絲別慶尤所創分子唱重成增本為子世表
業開來為少法等劇創是功時在李太投演
之打之精見鍾鍾未場劇作者者平轟破軍南
佳實金影唱法均場舞不品無洋員金鍾宋

在捐四普七對正二一對特 目價 半七 間時

都 特映今天 時九時六時三

作遺後最士女玉玲阮

國 風

聯華公司空前貢獻

演導麟石朱佑明羅

演主作合星明大八

獎嘉函專部黨央中

過錯勿幸，天兩映祇

話電 五三九三二 址地

豐舞新更記村

團劇京化藝華樂

生武宗正晚英年少童童做唱時一絕卓北南國名聘禮

春 月 藍

日價目 三五角四角半

李陳張 月月月 追信

時十五 演開次初晚今

苗綺陳張王 茹露香羅穆筱樓韻芸蕙

戲好台連景綵大偉關機別特名著

彭 公

山佛千 背龍老

杰武救朔方 德陽歐燒火

角一 角二 角三 角四 角五 角六 角七 角八 角九 角十

監察院更換工友證章啟事

安兒保藥自嬰信醫 康女其片已孩賴顧

三孤讚孩信其師人之所愛有勝過醫

醫山許師自以子之知所愛有勝過醫

生鎮其治已藥保擇者乎然則其自己之子女者乎藥之常識有勝過醫

即濟此兒其藥兒能平然則其自己之子女者乎藥之常識有勝過醫

其生功科更佳安較醫父母為

一醫功聖者安較醫父母為

也院滿藥而乎多之師所為

王長洲柳樹數嬰所為

馨河誠數嬰所為

王醫來書云「小兒玉翠生後子即不時與服嬰孩自己藥

生何疾可知此藥片真兒科良藥為世界幼兒遺漏不發

少矣一家庭中備有此藥片真兒科良藥為世界幼兒遺漏不發

科重而實上且已救了不少小性命矣此藥片真兒科良藥為世界幼兒遺漏不發

生藥局備有每瓶大洋七角六瓶三元五角郵力免收

作廢特此通告 監察院庶務科啟



當其健康因努力而傷損時

災工作而傷損時

他違醫囑用韋廉士醫生紅

色補丸復其健康增其體力

下面所刊肖像係趙君連城之玉照當民廿各處大水為災趙君對於救濟工作不

遺餘力也其每次水災為患趙君總不忘其同胞之損失與其自己之疾病每一念

及當亦自慰其能盡力工作其能恢復健康韋廉士醫生紅補丸是其恩物趙君

現仍担任江蘇清江浦中國濟生會經濟科主任兼查賬組長其來書云「民國廿

年各縣水災鄙人因救濟事務繁多乃積勞而致病頭暈目眩精神萎靡屢藥無效

後經清江浦中西藥房道

安邦醫生介紹試服韋廉士

士醫生紅補丸服後即覺

痛不作量腹告瘳繼即精

神復原諸症悉愈迄今康

也違醫囑用韋廉士醫生紅

色補丸復其健康增其體力

下面所刊肖像係趙君連城之玉照當民廿各處大水為災趙君對於救濟工作不

遺餘力也其每次水災為患趙君總不忘其同胞之損失與其自己之疾病每一念

及當亦自慰其能盡力工作其能恢復健康韋廉士醫生紅補丸是其恩物趙君

現仍担任江蘇清江浦中國濟生會經濟科主任兼查賬組長其來書云「民國廿

年各縣水災鄙人因救濟事務繁多乃積勞而致病頭暈目眩精神萎靡屢藥無效

後經清江浦中西藥房道

安邦醫生介紹試服韋廉士

士醫生紅補丸服後即覺

痛不作量腹告瘳繼即精

神復原諸症悉愈迄今康

也「韋廉士醫生紅補丸

之作用已治愈億萬人之血虧神經衰弱背痛早老食滯不眠諸虛百損精力不

濟痛痼疾病後虛弱天癸不調以及其他婦科各病老少男女一列適用

院戲大都新

映開天今

場三時九及六時三午下

戰逐追匪警的常異張緊

Below with action, excitement and adven-
ture! A super-charged melodrama from Karl
Daguer's electrifying hit, Eye, Foot, Fist!
Adolph Zukor presents

"CAR 99"

活車電無 獵匪綁男 獵大票女

作大驚 萊茂麥特勒弗 星大新

品出特超司公蒙拉派

警 車 九 九

我你一，之速里十時每，匪追駕警

活死個掛下率英九小在徒逐車探

痛笑復 冷捏既 汗一把你 快使一照活

個你偷 會會 電音 機音 設秘 備密

目幕

目幕

目幕

目幕

目幕

目幕

期九十三第

讀大公報短評整理各校會計制度
感言

聞亦有

依照本月三日大公报短評內載：
整頓各校會計制度
據保定通信，河北省教育廳預
備與計算準確計則將來於採用複式
簿記之趨勢，亦必有日增一日之傾
向。

定整頓全國教育方面，內有整頓各校會計制度一項，實是非常重要。我們以爲不但各立學學校會計，應該採用新式簿記，實行獨立組織；凡國立專科以上學校，都應由教育部統籌整頓辦法，將會計事務，超越於校長自由支配之外，這是行政系統的一大義務。

等語。吾人推諉之餘，不禁重有感焉。會計制度如何需要採用新式簿記？

整理會計的目的：一在詳明，一在精確。會計之詳明，則於會計事項之記載，偏缺不全，而整理會計之結果，即不足以表示一事業整個財務情況。如能採用完善複式簿記制度，即可達此目的。至失之精確，則於會計事項之記載，難免錯誤，與欺詐情事發生。其結果不啻表示一事業準確獨立組織。關於此層，非實行會計獨立組織不可。

新式簿記，傳自歐美。此項制度，係一種完備記載。舉凡一事業之財務狀況與財務經過情形，在新式簿記上，皆能一一表現之。而且此項制度，組織嚴密，就分錄方面言，係採用複式分錄法，凡一交易所影響之會計科目能使之一律表現于帳冊之上。故就帳冊之記載，可以考覈交易之整個情形，而靡有遺漏。此新式簿記之功效一也。再用複式分錄法所記載之借貸帳，能時時平衡。設有登記與過帳錯誤發生時，借貸兩方，即失去平衡。此時徵諸以往情形，在政府機關之親信，其主辦會計員，大率為官吏之類。如長官為貪婪之徒，則必與會計人員沆瀣一氣。所謂假帳偽造報銷舞弊，必因緣而生矣。亦在工商企業，其主辦會計人員，亦大率為經理之親信。其逢迎經理之意旨，一如政府機關之會計人員然也。洎自最近，政府機關財務行政組織採用聯立綜合制度，可期一掃其積弊。在此項制度之下，應分四個集團：一為行政系統，一為會計系統，一為主計系統，一為出納系統。

即可藉以檢改正，以期準確。此新式簿記之功效也。

再者，整理會計之目的，重在編製會計報告。會計人員應將所有某期日之財務狀況暨其期間之財務經過情形，一一從帳冊之記載，編成報告，以供主管人員執行時之參考。在普通會計上，凡表示某期日財務狀況之報告名曰資產負債表，表示某期間財務變遷經過情形之報告名曰損益計算書。而此兩項報告與會計制度中所用之科目，簿籍與原始憑證，俱能銜接。故在一營業

而行政長官，其權力祇限屬於行政事務之一端；他若現金掌握；辦理預算會計及統計事務，則由主計人員主持；更有審計事務，則由主計人員主持前事後審計及稽察事務。在此種嚴密組織之下，各機關系統互連，直接由該管上級機關長官委任選調之責，本機關「官」祇能依法指揮監督，而任免之權，不操諸其手。故各系統人員，都必依照所賦權限執行職務，不必因循長官情面，為隨波逐流之舉矣。即以主計系統中之

期間終了時將所有帳冊整理，即可按以編製此兩項報告。故其手續，十分簡便。

總上所逃，新式簿記之記載完全；沒有錯誤發生時，便於檢查；更有週知與報表一致，易於編造會計報告；故新式簿記，因有以上種種優點，而在近世通行於世界各國，如美國而傳矣。

此外關於採用新式簿記，並不必拘泥帳簿必須用紙紙。拉伯式需用橫式。帳簿必須用洋紙。格式必須用吾人祇須採用新式簿記之原理原

會計人員，如長官須得會計專長，有欠詳明之處會計人員得依其權限要求為完備之記載或有欠精確之處會計人員亦得依其權限要求為準確之記載。詳明精確為整理會計之目的，而確立會計人員之超然地位又為博得詳明精確會計記載之先決條件也。上項聯絡組織，現在日漸計劃推行之中。

至在工商企業所謂內部牽制組織其極致亦不外出納，會計及監察三方人員；各賦超然性質，而為經理一人所左右，如斯則弊情不生，以組織之嚴密在事先早為預防事。

則，而不必有徵新式簿記之表面形式。國人每有因勝劣採用之表面形式而誦讀新式簿記根本不適合國情者，蓋為以往提倡舊式簿記同人特注重新式簿記之表面形式耳。其會計法最近經立法院制定。其第十條條文規定：「政府會計之組織分為列五種：(一)總會計，(二)單位會計，(三)附屬單位會計，(四)附屬會計，(五)分會計。前項各款會計，均應用複式簿記。但第三款第五款分會計事務簡單者，不在此限。」故將來會計法施行後政府機關用簿記，而無亡羊補牢之患矣。

總之：世風競尚，廉潔之風，掃蕩無餘。若圖饒餘貪污，首在倡導吾人操守，以期挽救。而從改革會計制度方面着手，尤易收效。有新式簿記之採用，於會計事項之記載，可獲詳明之目的矣。有會計人員獨立之機構，則精確之會計，亦不難達其目的。在詳明精確會計制度之下，貪贓黷法之徒，可期屏跡矣。

大公報所載新式簿記與河北省立學校會計採用新式簿記與河北省立組織兩項期其推行於國立專科以上

事前審計

衣參王監察完且職去有正條

審計部掌理事項，其中第二款規定如下：「核定政府所屬全國各機關之收入命令及支付命令。」

是爲國庫券機關賦有事前審計權之根本。然照按此款規定，計權僅止於權之核定，而無於權之執行。故國庫券機關所發之收入命令，雖經主辦會計人員簽名蓋章，不得爲出納之執行。日後各機關有超然性會計人員之委辦，機關有證必經會計人員之簽發，已足爲行政人員之束縛。此爲第一層審計權之實施。

第六十條至第六十七條之會計憑證，係經主辦會計人員簽名蓋章，出納者應持此憑證，向出納者取

就經濟方面言，中央省縣各級政府，無所不包。就橫切面言，公庫，普通公辦機關，及有營業機關者，俱包括在內。但按現時事前審計情形而論，各省市審計處，及公有營業機關審計辦事處，今年方始設立審計處，於地方各機關及營業各機關之審計事項，尚在萌芽之時期。至於中央各機關，審計部以往數年，並限制審計工作範圍，於國庫執行，並且限制審計支出之一方面。更有國庫支出之事前

以無再加超然審計人員第二層之制及邊遠省區偏僻鄉地方，徵收入款事，不得不委託會計人員，代行審計權，未必處處有專任人員之委派。是以第一層牽制，已足為財政監督生效不少矣。

(二) 技術的原因

入之部大，別分為兩部：一為各機關，收

審計工作尙有數點困難足爲推行時之障礙者，其詳如下：（一）國庫有先行付款而補發直轄手續及未審計院核准之支付命令，國庫不得付款。違背本條規定者，應自負其責任。（二）坐支撥付等款大率先經借支暫撥而後轉帳者。（三）有若干徵收機關根本不辦抵解手續者。（四）抵解坐支撥付等款，與實收分配之款有不相衔接者。（如照章分配之款，由本機關收入照解，坐支之款，由該機關收入照解，即足證明有無錯誤或時間先後等情事，似無有會查收入命令之必要。此其一）由公庫直接收入者，則比較有事前審計之價值。此其二）

下，坐支本月份經費一萬元。但實際收入有時不敷一萬萬元。故此項抵解坐支款，不明與實際坐支之數，不相符合。）

故查國庫雖以往辦理事前審計工作，其範圍雖縮至會黨關係國庫支出之支付票一方面。而仍有如上困難為推行時之障礙。日後如以現行財務行政組織為前提，欲求擴張此項職權，其遭遇之困難，當更不止此數種。之本身，源對於超然事前審計按所見于下：

（一）經費之支出，分放各機關，各機關之經費，一方面可于事後就公庫無錯誤或時間先後等情對查，其有無報銷或時間先後等情對。他方面各機關向公庫支出機關項下經費，未經核銷，于所領機關計算未解除責任，固無須直接行事前審計也。除此責任，在公庫執行事前審計，

與技術方面，所謂各點，不外原因有二。一、不外審計機關與其他機關之職權重疊之處。至於技術方面有衝突，謂執行事前審計，在某種情形之下，是有此需要，及其他技術方面之困難。

(一) 政治的原因

比較公庫的財政行政制度，必須有統一比較完善的稅收，而事前審計工作，正以此項組織為前提。蓋收入支出經過審計而後出納者，指行政人員不經營管理而言。如

更有日後執行統一公庫制度，各征收機關收入款皆由金庫代收，則解款無款亦祇向帳而已。現收金出納無關宏旨，而各支出機關領經費，祇須公庫劃帳，亦可不必領回現金。此時審計命令，更不足表現其價值矣。

二、就普通公務機關而言：徵收機關之收入，如稅納稅物之數及所應納之稅率等等，頗有事先審計之必要。惟此時有兩困難：一、非正收機關有收入者，且其

現金仍由行政人員經營，則出納事項可任其兼管處理矣。

二、就普通公務機關及公共營業機關審查收支憑證，會審收支命令，如為迅速起見，應由送請審計改為就地審計。更有必要者區暨偏僻地方亦必有駐在人員之委派。經費膨脹姑不置論，且探取使職權獨立，必賦予審計人員單獨行使職權之權限，似其責任太重。如有怠忽廢責，勢必與行政會計人員連帶負責。甚或與行政會計人員所藉口反誣。輕行行政會計人員之責任。

三、關於稅收機關之收入，祇有少數稅種而不具有事前審計之必要，或就近委託偏僻地方之征收機關，或就近委派超然審計人員。是否需委派超然審計人員。支出機關之支出，其中俸給費是固定數目，且有餘缺機關在事前核定審計機關做事後查核工作即可。又採購材料及繕工程之費用較大者，事先經開標，投標，驗收等事項，事先經過實地檢察，故審計機關，做事後審計工作亦可。其餘辦公費，營造費置較之較小數目，以及特別費購置比較而言，審計機關

企業機關，性質實與一般商業不同。其支出經費範圍而伸縮。即有預算，自有一部份費用不能恪守不移。故事前審計工作，更難舉行。且普通會計學上所稱內部審核組織，祇制內並有會計人員為執行人員之，祇制外則支付帳員時設在該機關審查工支命令之時起。故組織間審查工作，引用於公有營業機關，似有納整之處。

四、為執行事前審計審計人員必有會計簿籍之記載，以資依據人員或就會計人員之記載為審核之憑證。如以自設會計簿籍員，則頗為重複之作。如就會計人員之記載為審核之憑證言，則不如事前審計工作

亦與會計人員三結算之為意。

收帳額上所有前審計之數，除從理，即以交由會計人員負責入支付命令中。即會計人員負責收入支付命令中。信有超必有一成庫制度為前提。至核准地位。吾國人民對會計監督之責，應由會計人員負之。至於行政會計人員，則仍要事後查行政府會計人員之權。至檢査行政會計人員之權，當然不必妨礙事前之徵收機。關於此種權限，在於大體稽察之權，當然不應妨礙於實際之徵收。而事實上稽察之權，可以乘式行之。

無所收效之工作，而事實一次行。

各國股份有限公司立法之現狀(續) 龔樹森

一九三〇年八月，司法部公布「股份有限公司及股份兩合公司法律草案」二百六十條，並附加解說。規定股份有限公司之全部。關於現行法之變更，而草案對於全體，則取慎重態度，而對於各個之點，則雖不倖加以攻擊，關於改正諸問題，草案中間的態度，對於大股東董事之支配公司，設重罪規定。而對於議決權股及拘束股，并未為單純的排斥。對於由委託股所生之法律關係，不加干涉。對於籌集資本新開途徑。而關於加重關係者之責任，對各股東之報告義務，年度決算之由專門營業家特別檢查，平準業營業報告書中營業關係之廣大公告等項，皆有進步。

一九三一年度，發生經濟危機，會計法之要點刊誤表

第一列第三十六期
第一列第三十九行第五字「辦」改「子」
第四列政府會計之組織系統表排錯更正如下

以通常立法，進行緩慢，有將股份命令急施之必要。一部選擇，以緊急實施之點，規定於一九三一年九月九日公布之股份有限公司法，銀行審查及免稅命令之第一部中。其大部份，雖依據一九三〇年之改正法案，然亦有顧慮上述經濟危機之現象，重新規定之處。上項一部改正所處理之問題如下：第一，自己股票之取得，及股票之註銷。第二，董事監察人之義務及刑法上之責任。第三，計算制度。第四，特別平準基金。檢查人每年之義務檢查。五，對股東權限制是也。此改正法作為正補充，加入商法典中股份有限公司法之地。

(未完)

[illegible]

第三十七期

表 統 系 繼 計

計 之 會

計 會

會種預而
計基算有
金之法
之特定

↓

計 會 分

外附單
爲屬位
分單會
計位計
會下
計除

第一收(附)

第一列第三十五行第十八字「第一列第三十五行第十八字」

行一段完全排錯更正如下各稱會計報告綜合之報告

單位會計及附屬單位會計所編之會計報告其名稱如下(如非政府機關而代理政府事務者其報告與會計人員之報告發生差誤時應由會計人員加蓋差額解釋表此其一。如有比較之必要時應比較表此其二。再以下各稱會計報告按表實之三要得酌量增減或合併編製之此其三。

第一列第六十二行第十五字及第二十「字」改「累」

第二列第二十「字」改「累」

「本」下遺「法」字又第六十六字「仍」改「均」

第二列第五十五行第六十六字「改」累」

第三列第六行第四字「表」改「製」

第三列會計人員以後第十七行第三十「字」改「期」

第一列第三行第十四字「繼」

民國廿四年五月十五日實行

下行				站名	上行			
第七十一次車	第七十三次車	第八十三次車	第九十一次車		第七十二次車	第七十四次車	第八十二次車	第九十二次車
點分	點分	點分	點分		點分	點分	點分	點分
上午 8 10開	下午 12 40開	下午 4 40開		中華門	下午 2 30到	下午 9 00到	上午 10 50到	
上午 9 03開	下午 1 36開	下午 5 36開		江寧鎮	下午 1 38開	下午 8 08開	上午 9 57開	
上午 10 25開	下午 2 46開	下午 6 56開		采石	下午 12 27開	下午 6 54開	上午 8 38開	
上午 11 01開	下午 3 15開	下午 7 28開		當塗	下午 12 00開	下午 6 26開	上午 8 08開	
下午 1 00開	下午 5 00開	下午 8 25到	上午 7 30開	蕪湖	上午 11 00開	下午 5 25開	上午 7 00開	下午 9 20到
下午 2 20開	下午 6 31開		上午 9 06開	澇汊	上午 9 00開	下午 3 35開		下午 7 54開
下午 3 28開	下午 7 38開		上午 10 16開	宣城	上午 7 52開	下午 2 32開		下午 6 42開
下午 4 10到	下午 8 20到		上午 11 00到	孫家埠	上午 7 00開	下午 1 10開		下午 5 50開

中國工程師公會

京師總局
發給證書
教授
歐美留學工程專家
校授招生
科目：鋼筋混凝土建築工程科、資格：初中畢業以上
詳章附函二分面投寄橋樑源新街四八號

平綏鐵路管理局通告

託北平中大陸兩銀行及張家口大統通各中國銀行憑券兌付特此通告

本路欠薪兌換券現提前存於金已足數仍希各期票頭各中國銀行憑券兌付特此通告

恕計不週

湖南省教育廳廳長朱經農先生之令孫胡寅泰太夫人於本月二十四日申時終老，年壽八十有六。茲因喪事未竣，特此通告。

辰時成服九月六日啓禮七日長沙魚塘舖十八日飯館三十一日辰時發引扶柩往潭安葬謹此奉聞

朱母田太夫人治喪事務所啓

羅以菓
鹽子

君宜維護健康

請循此簡便之法每日行之。自能健
康有力。即每晨起身後。隨取以羅
菓一茶匙沖入開水一杯而飲之是也。
蓋以羅可防大便閉結。為君維護健
病與衰弱之因也。

時。未經人手接觸。以羅菓子鹽。製造之
時。未經人手接觸。以羅菓子鹽。製造之

化學藥房 洋雜貨舖
均有出售

怡德洋行

ENO'S 'FRUIT SALT'

